

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-55/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 7 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r.poz.1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Marlena Stachurska-Janczyło	- przewodnicząca
Beata Chmielewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029, zawartym w zarządzeniu Nr 101/2023 Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie z dnia 15 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Miasta Wysokie Mazowieckie na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 100/2023 z dnia 15 listopada 2023 r.

Skład Orzekający, po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów stwierdził, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Wartości przyjęte dla roku 2024 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Miasta Wysokie Mazowieckie na 2024 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu Miasta Wysokie Mazowieckie na 2024 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 84 011 218 zł, tym: bieżące 57 303 164 zł, majątkowe 26 708 054 zł;
- wydatki ogółem 98 061 218 zł, w tym: bieżące 54 658 330 zł, majątkowe 43 402 888 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt wyniesie 14 050 000 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie 14 000 000 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w kwocie 50 000 zł.

Powyższe źródła są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu spowoduje duży wzrost zadłużenia miasta, które z kwoty 7 000 000 zł w 2023 roku wzrośnie do 21 000 000 zł na koniec 2024 roku. Stanowi to 25 % planowanych dochodów ogółem (36,6 % w stosunku do planowanych dochodów bieżących). Ponadto we wszystkich latach objętych prognozą zaprojektowano wydatki na obsługę zaciągniętego we wcześniejszym okresie długu (kol. 2.1.3 tabeli WPF). Łączna kwota wydatków związanych z obsługą zadłużenia w okresie na jaki sporządzono projekt wieloletniej prognozy finansowej wynosi 2 720 000 zł. Zaplanowano na poziomie: 2,29 % (2024 rok), 5,18 % (2025 rok), 3,72 % (2026 rok), 3,21 % (2027 rok), 3,16 % (2028 rok) i 4,31 % (2029 rok). W ocenie Składu Orzekającego koszty obsługi zadłużenia zostały założone na poziomie odbiegającym od rynkowego. Miasto zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2029 roku. W związku z tym, iż w kolejnych latach nie prognozuje się zaciągania zobowiązań dłużnych najwyższe zadłużenie wystąpić ma w rok 2024.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2024, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 3,85 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 29,36 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 30,03 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 5,06 % w 2027 roku a 17,24 % w roku 2025.

Miasto w okresie objętym WPF prognozuje wpływ ze sprzedaży majątku w 2024 roku w wysokości 4 860 000 zł na poziomie zbliżonym do dochodów uzyskanych z tego tytułu w latach poprzednich (średnia z siedmiu ostatnich lat wyniosła 4 090 133,17 zł). Wynik z działalności bieżącej Miasta zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2 644 834 zł, wypełniającą dyspozycję wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych mają kształtować się od 4 400 000 zł w 2029 roku do 10 000 000 zł w roku 2026.

Nadwyżki te w latach poprzednich, tj. 2017 – 2023 wyniosły:

- wykonanie 2017 6 474 882,88 zł;
- wykonanie 2018 7 168 647,15 zł;

- wykonanie 2019	6 916 397,40 zł;
- wykonanie 2020	6 671 879,37 zł;
- wykonanie 2021	10 092 677,09 zł;
- wykonanie 2022	6 541 196,12 zł;
- przewidywane wykonanie 2023	679 905,73 zł.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają znacząco od wielkości wykonanych w latach poprzednich (oprócz wydatków związanych z obsługą zadłużenia). Podkreślić jednak należy, iż niezrealizowanie tych wielkości w co najmniej założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku Nr 1 do projektu uchwały, zawierającym wieloletnią prognozę finansową Miasta, w pozycji dotyczącej przewidywanego wykonania budżetu 2023 r. środki przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu ujęto w wysokości przewyższającej wartość samego deficytu (kol. 4.1.1 oraz 4.2.1).

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło